

UNIVERSITI SAINS MALAYSIA

Peperiksaan Semester Pertama

Sidang 1993/94

Oktober - November 1993

ATP 201 - PERAKAUNAN KEWANGAN II

Masa : [3 jam]

ARAHAN

Sila pastikan bahawa kertas peperiksaan ini mengandungi **SEMBILAN** muka surat yang bercetak sebelum anda memulakan peperiksaan ini.

Jawab **LIMA** soalan. Soalan di Bahagian A adalah **WAJIB**, jawab **SATU** soalan di Bahagian B dan **SATU** soalan lagi di Bahagian C.

BAHAGIAN A

Soalan 1

Penyata pendapatan berikut telah disediakan oleh penyimpan Ahrens Bhd. Ahrens Bhd mengendalikan suatu rangkaian setor runcit.

Ahrens Bhd.
Kunci Kira-kira
seperti pada 30 Jun 1993

Aset

Aset semasa:

Tunai	RM100,000
Nota belum terima	90,000
Akaun belum terima	
tolak: elaun hutang ragu	75,000
Inventori	395,500
Sekuriti pelaburan (kos)	100,000
	<hr/>
Jumlah aset semasa	760,500

... 2/-

Harta, loji dan peralatan

Tanah (kos) (nota 1)	RM175,000	
Bangunan, kos tolak susutnilai terkumpul RM350,000	500,000	
Peralatan, kos tolak susutnilai terkumpul RM180,000	400,000	1,075.000
		<hr/>
Aset tidak ketara		450,000
Lain-lain aset:		
Belanja-belanja prabayar		6,405
		<hr/>
Jumlah aset		RM2,291,905
		<hr/>

Liabiliti dan Ekuiti Pemilik

Liabiliti semasa:

Akaun belum bayar	RM100,500
Anggaran cukai pendapatan belum bayar	160,000
	<hr/>
Jumlah liabiliti semasa	260,500
	<hr/>

Liabiliti jangka panjang:

9% Bon Bersiri, RM50,000 bunga setiap tahun pada 31 Dis	
Nilai kematangan	850,000
tolak: diskaun tak berlunas	(35,000)
	<hr/>
Jumlah liabiliti	815,000
	<hr/>
	1,075,500
	<hr/>

Ekuiti pemilik:

Saham biasa, nilai tara \$10 (dibenarkan dan diterbitkan, 75,000 saham)	750,000	
Perolehan tertahan:		
telah diagihkan RM110,000		
belum diagihkan RM356,405	466,405	1,216,405
	<hr/>	<hr/>
Jumlah liabiliti dan ekuiti pemilik		RM2,291,905
		<hr/>

Ahrens Bhd
Penyata Pendapatan
Untuk tahun berakhir 30 Jun 1993

Jualan				RM2,500,000
Hasil bunga				6,000
				<hr/>
Jumlah hasil				2,506,000
Kos barang dijual				(1,780,000)
				<hr/>
Margin kasar				726,000
Belanja operasi				
Belanja jualan:				
Gaji	RM95,000			
Pengiklanan	85,000			
Pulangan jualan & elaun	50,000	RM230,000		
				<hr/>
Belanja Am dan Pentadbiran				
Gaji	84,000			
Cukai harta	38,000			
Susutnilai dan pelunasan	86,000			
Sewa	75,000			
Bunga bon bersiri	48,000	331,000		(561,000)
				<hr/>
Pendapatan sebelum cukai				165,000
Cukai pendapatan				(160,000)
				<hr/>
Pendapatan bersih				5,000
				<hr/>

Nota Kaki Penyata Kewangan

1. Termasuk tapak stor untuk masa depan. Dimiliki semasa tahun tersebut pada kos RM75,000.
2. Perolehan tertahan berjumlah RM110,000 telah diperuntukkan untuk pembiayaan perkembangan.

Dikehendaki

Kenalpasti dan bincang kelemahan penyata kewangan di atas berhubung dengan istilah, pendahan dan pengelasan, dan nyatakan kenapa anda berbuat demikian.

[30 markah]

...4/-

Soalan 2

Dingel Sdn Bhd. mempunyai inventori awal tahun 1992 sebanyak RM18,700. Sepanjang tahun 1992, urusan berikut yang berkaitan dengan inventori telah berlaku:

- (a) Dingel telah mengenakan belanja bunga berkaitan dengan pengilangan barangan utamanya. Dingel telah merekod belanja bunga ke dalam kos inventori.
- (b) Dingel telah membeli inventori barangan sebanyak RM10,000 (harga invois) syarat 2%/15, bersih 30, pada 10 Julai 1992. Dingel telah menggunakan kaedah bersih semasa mengambil kira diskaun belian. Inventori telah direkod pada RM10,000 pada 10 Julai dan bayaran telah dibuat oleh Dingel pada Julai 22. Kos pengangkutan masuk akibat pembelian inventori berjumlah RM200. Dingel tidak ambil kira kos tersebut dari akaun inventori.
- (c) Dingel telah membeli inventori barangan bernilai RM1,700 tunai dari Syarikat Ellison pada 17 Ogos 1992. Inventori telah direkod semasa belian berlaku. Semasa menerima barangan tersebut, Dingel dapati bahawa inventori bernilai RM600 merupakan model yang salah dan barangan tersebut dikembalikan kepada Ellison untuk mendapatkan kredit. Dingel tidak merekod pemulangan tersebut.
- (d) Pada 28 Disember 1992, Dingel telah menghantar barangan bernilai RM12,300 kepada Syarikat Miller. Syarat penghantaran f.o.b. dan barangan telah sampai ke tempat penerimaan Miller pada 4 Januari 1993. Barangan tersebut tidak direkod dalam inventori akhir Dingel.
- (e) Inventori akhir bagi tahun 1992 Dingel termasuk RM4,000 barang yang dipegang sebagai konsainan dari Syarikat Jackson, sipengirim konsainan.
- (f) Sebelum membayar hutang, Dingel telah menerima elaun sebanyak RM350 dari Syarikat Marsh berhubung dengan sebahagian dari pesanan bernilai RM3000 yang telah diterima dari Marsh pada 20 November 1992 dan telah direkod pada tarikh yang sama. Tiada rekod elaun telah dibuat.
- (g) Pada 27 Disember 1992, Dingel telah memesan barangan bernilai RM6,000 dari Syarikat Ellison. Barangan tersebut telah dihantar oleh Ellison melalui f.o.b. pada 29 Disember 1992 dan telah diterima oleh Dingel pada 2 Januari 1993. Dingel telah merekod barangan tersebut sebagai inventori akhir bagi tahun 1992.

Dikehendaki

- (i) Komen tentang cara perakaunan Dingel bagi setiap urusan di atas. Jika anda terdapat kesalahan, cadangkan apakah yang harus dibuat dan nyatakan kenapa anda berbuat demikian.
- (ii) Kirakan jumlah sebenar baki inventori akhir Dingel.

[10 markah]

...5/-

Soalan 3

"Jumlah susut nilai sesuatu aset yang boleh disusutkan seharusnya diperuntukkan secara sistematik kepada setiap tempoh perakaunan sepanjang urusan aset tersebut." Bincangkan pemerhatian ini berhubung dengan Piawai Perakaunan Antarabangsa (IAS) No. 4.

[10 markah]

BAHAGIAN B

Soalan 4

- (a) Syarikat Softwer Kreatif baru-baru ini telah menamatkan perkembangan dan pengujian sebuah pakej softwer bersepadu yang dinamakan Simfoni. Softwer ini mempunyai struktur arahan yang sama yang membenarkan seorang pengguna mengendalikan fungsi pangkalan data, lembaran kerja dan pemprosesan perkataan. Semasa beroperasi dengan salah satu di antara program ini, pengguna boleh mengabungkan data dari program yang lain.

Oleh kerana kejayaannya yang lepas dengan softwer pangkalan data, lembaran kerja, pemprosesan perkataan secara berasingan, Kreatif tidak meragu tentang keuntungan komersial simfoni. Oleh itu, pihak pengurusan mempercayai bahawa kos, rekabentuk, perkembangan, koding dan pengujian pakej harus dipermodalkan dan dilunaskan secara garis lurus berasaskan 5 tahun, iaitu jangka masa Simfoni dijangka memperolehi hasil.

- (i) Adakah perakaunan untuk kos perkembangan yang dicadangkan oleh Kreatif boleh diterima? Terangkan.
- (ii) Terangkan bagaimanakah kos yang terlibat untuk mengeluarkan barangan induk, selepas kebolehan laksana (technological feasibility) telah bermula, harus diambilkira.
- (iii) Terangkan bagaimanakah kos penduaan softwer, dokumentasi dan bahan latihan harus diambilkira.

[10 markah]

- (b) Syarikat Resources telah terlibat kos carigali akibat usaha mencari minyak semasa tahun 1992.

Telaga	A	RM 40,000
	B	80,000
	C	30,000
	D	50,000
	E	25,000
		<hr/>
		225,000
		<hr/>

...6/-

Akibat dari usaha ini, Telaga A, B, dan C tidak berjaya dan ditinggalkan. Telaga D didapati berjaya dari segi komersial dan Resources bercadang meneruskan pencarian minyak di Telaga E sepanjang 1993 untuk menentukan feasibilitinya.

Dikehendaki:

Sediakan ringkasan jurnal untuk merekod kos di atas pada akhir tahun 1992, dengan membuat andaian berikut.

- (i) Kaedah kos sepenuhnya bagi kos carigali
- (ii) Kaedah kos keupayaan berjaya bagi kos carigali.

[15 markah]

Soalan 5

- (a) Pengelasan aset dan liabiliti "semasa" dan "bukan semasa" bertujuan untuk memberi pengukuran kecairan syarikat. Iaitu, keupayaan syarikat untuk menjalankan aktivitinya seharian tanpa mengalami keketatan kewangan. Anggapan lain pula mengatakan pengelasan sebagai memberi pengenalan terhadap sumber dan obligasi perniagaan yang selalunya selanjat. Secara kritikal nilai kenyataan ini berhubung dengan Piawai Perakuaan Antarabangsa (IAS) No. 13.

[15 markah]

- (b) Syarikat Snead sedang dalam proses membuat suatu barangan baru. Suatu bahagian baru Snead telah ditubuhkan untuk memperkembangkan, membuat dan memasarkan barangan baru ini. Setakat 31 Disember 1992, barang baru masih belum di kilangkan untuk jualan semula. Tetapi, unit protaip telah dibina dan dalam operasi.

Sepanjang 1992, bahagian baru melibatkan beberapa kos. Kos ini termasuklah rekabentuk, kajian kejuruteraan, kos pengilangan protaip, belanja pentadbiran (termasuk gaji kakitangan), dan kos penyelidikan pemasaran. Tambahan pula, peralatan bernilai lebih kurang RM700,000 (anggaran usiaguna selama 10 tahun) telah dibeli untuk memperkembangkan dan mengilang barangan baru tersebut. Lebih kurang RM300,000 telah dibelanjakan khas untuk perkembangan rekabentuk barangan baru tersebut. Baki RM400,000 bagi peralatan telah digunakan untuk mengilang protaip sebelum pengeluaran dan akan digunakan untuk mengilang barangan baru apabila pengeluaran komersial dimulakan.

Dikehendaki

- (i) Apakah definisi penyelidikan dan perkembangan mengikut penyata Lembaga Piawai Perakaunan Kewangan (FASB) No. 2?
- (ii) Secara ringkas, apakah sebab praktik dan konsep mengenai kesimpulan FASB ke atas amalan perakaunan dan laporan untuk kos penyelidikan dan perkembangan.
- (iii) Bagaimanakah pelbagai kos Snead yang telah disebut di atas harus direkod dalam penyata kewangan untuk tahun berakhir 31 Disember 1992?

[10 markah]

...7/-

BAHAGIAN C

Soalan 6

- (a) Pada awal tahun 1992, Syarikat Chandler telah membina sebuah bangunan yang dicadangkan untuk digunakan sebagai ruang pejabat, gudang dan pemborongan/peruncitan. Pada 2 Januari 1992, Chandler telah meminjam RM100,000 khas untuk membiayai pembinaan tersebut. Kadar yang disebutkan dan kadar pasaran ialah kedua-duanya 11% dan bunga akan dibayar pada 31 Disember setiap tahun. Tambahan pula, Chandler hutang yang belum dijelaskan sepanjang tempoh pembinaan seperti berikut:

RM100,000	8%	nota, bunga dibayar setiap tahun pada 30 Jun
RM300,000	10%	nota, bunga dibayar setiap tahun pada 30 September.

Sepanjang 1992, Chandler telah menggunakan perbelanjaan berkaitan dengan pembinaan seperti berikut:

1 Mac	.....	RM42,000
31 Mei	.....	36,000
31 Julai	.....	24,000
30 September	.....	72,000
31 Disember	.....	18,000

...8/-

- 8 -

ATP201

Sepanjang 1993, kos yang dikenakan sebelum pengabisan pada 31 Mac adalah seperti berikut:

31 Jan	.....	RM24,000
31 Mac	.....	36,000

Dikehendaki

- (i) Kirakan kos bunga Chandler sebenar untuk tahun 1992 dan 1993.
(ii) Kirakan jumlah kos bunga Chandler harus permodalan untuk tahun 1992 dan 1993.

[10 markah]

- (b) Syarikat Arthur telah memasuki perjanjian pajakan dengan Syarikat Pajakan Whiney bagi sesuatu mesin. Perniagaan utama Whiney ialah pajakan. Ia bukan pengilang atau wakil penjual. Arthur akan pajak mesin bagi tempoh 3 tahun, iaitu 50% usiaguna ekonomi mesin tersebut. Arthur tidak akan menjamin sebarang nilai sisaan mesin dan tidak akan membelinya pada akhir tempoh pajakan.

...8/-

Kadar peminjaman tambahan Arthur ialah 10% & kadar implicit pajakan ialah 8½%. Arthur tidak mengetahui kadar implicit yang digunakan oleh Whiney. Pada mana satu kadar, nilai kini bayaran minima pajakan ialah lebih dari 90% nilai saksama mesin pada tarikh perjanjian pajakan.

Arthur telah bersetuju membayar kesemua kos wasi (executory) berkaitan langsung dan tiada elaun untuk kos yang termasuk dalam bayaran pajakan.

Whiney agak pasti bahawa Arthur akan membayar kesemua bayaran pajakan dan oleh kerana Arthur bersetuju membayar kesemua kosi wasi, tidak ada sebarang ketidakpastian tentang kos yang akan dikenakan oleh Whiney.

Dikehendaki:

- (i) Berhubung dengan Arthur (pemajak):
 - (a) Apakah jenis pajakan Arthur? Terangkan sebab bagi jawapan anda.
 - (b) Bagaimanakah Arthur harus mengira jumlah anggaran yang harus rekod bagi pajakan atau pembelian aset?
 - (c) Apakah akaun yang harus dimulakan atau terlibat dengan urusan ini dan bagaimanakah pajakan atau aset dan kos yang lain yang berhubung dengan urusan akan dipadankan dengan hasil?
- (ii) Berhubung dengan Whiney (pembeli pajak):
 - (a) Apakah jenis persetujuan pajakan telah dipersetujui? Terangkan sebab bagi jawapan anda.
 - (b) Bagaimanakah Whiney harus rekod pajakan dan bagaimanakah jumlah ditentukan?
 - (c) Bagaimanakah Whiney harus menentukan jumlah pendapatan yang sesuai yang akan diiktiraf dengan setiap bayaran pajakan?
 - (d) Apakah pendedahan harus dibuat oleh Whiney terhadap pajakan ini?

[15 markah]

Soalan 7

- (a) Beberapa urusan yang terpilih bagi Syarikat Lando bagi tahun fiskal berakhir 31 Disember telah disenaraikan seperti di bawah.
 - (i) Pada 3 Disember, Lando telah menerima bayaran terdahulu sebanyak RM3,100 dari seorang pelanggan untuk barangan Lando akan hantar pada 10 Januari tahun depan.
 - (ii) Sepanjang Disember, cagaran dari pelanggan ke atas kontainer yang boleh dipulangkan berjumlah RM415.

...9/-

- (iii) Sepanjang Disember, jualan tunai bagi barangan berjumlah RM19,734 termasuk 4% cukai jualan yang harus di hantar kepada kerajaan menjelang 1 Feb. tahun depan.
- (iv) Belanja gaji bagi Disember berjumlah RM13,400 termasuk cukai pendapatan kerajaan yang belum dibayar sebanyak RM4,800 dan cukai kakitangan tertahan pada kadar 7.65%.
- (v) Lando mengikut amalan merekod liabiliti cukai harta semasa ke atas tarikh lien dan kemudian mengiktiraf jumlah yang sama bagi belanja cukai harta berdasarkan setiap bulan unit dicukai. Cukai harta sebanyak RM14,400 menjadi lien pada 1 Mac iaitu permulaan unit dicukai bagi tahun fiskal semasa dan telah dibayar dengan jumlah yang sama pada 30 Jun dan 31 Disember.

Dikehendaki:

Sediakan catatan jurnal yang berkaitan untuk merekod peristiwa dan urusanniaga ke atas buku Lando. Untuk bahagian (d) hanya sediakan kemasukan tertahan. Bagi bahagian (e) sediakan semua catatan yang perlu untuk peristiwa yang berlaku sepanjang tahun fiskal semasa.

[9 markah]

- (b) Semasa pemeriksaan buku Syarikat King, anda dapati sesuatu butiran "Kos paten, RM350,000" di dalam kunci kira-kira pada 31 Disember 1992.

Setelah merujuk kepada akaun lejer, anda dapati butiran berhubung dengan sesuatu paten dimiliki pada 1989 seperti berikut:

1989 kos guaman dikenakan dalam kemenangan mempertahankan kesahan paten	RM26,000
1991 kos guaman dikenakan dalam kemenangan dalam kes pencerobohan	RM38,000
1991 kos guaman (belanja tambahan) berhubung dengan kos pencerobohan	RM10,400
1999 kos penambahbaikan (belum dipaten) ke atas alat paten	RM24,300

Akaun tersebut tidak mengandungi sebarang kredit dan tiada elaun untuk pelunasan lain yang telah dibuat untuk sebarang paten. 3 paten yang lain yang telah dikeluarkan pada tahun 1986, 1988 dan 1989. Kesemuanya telah diperkembangkan oleh kakitangan pelanggan anda. Jualan artikel paten kini amat laris tetapi dianggarkan ia akan menerima permintaan untuk beberapa tahun sahaja.

Dikehendaki:

Bincangkan butiran termasuk dalam akaun paten dari segi perakaunan.

[9 markah]

- (c) Terangkan butiran penting dalam Piawai Perakaunan Antarabangsa (IAS) No. 1 iaitu "pendedahan polisi perakaunan".

[7 markah]

